



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN EJECUTIVO

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) apunta a que las empresas de todo el mundo logren utilizar un mismo lenguaje en cuanto al tratamiento contable y al manejo de principios contables; dando lugar a que la información pueda ser comparable entre las empresas.

La presente tesis “Guía de Aplicación Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) para Empresas y Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad en Ecuador desde el año 2009”, tiene como objetivo principal analizar los aspectos más relevantes que contiene la Norma Internacional de Contabilidad Propiedad, Planta y Equipo referente al tratamiento contable.

Esta investigación consta de tres capítulos, el capítulo I contiene una pequeña introducción de la aplicación de las NIIF's en el Ecuador y un Marco Teórico, el capítulo II apunta a la elaboración de la Guía de aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo que es el sustento teórico, y; dentro del capítulo III consta de ejercicios de aplicación para que el lector pueda ilustrarse de mejor manera referente al tratamiento contable que la norma nos ofrece.

Con la elaboración de esta tesis queremos contribuir a las personas interesadas sobre este tema, a un mejor entendimiento sobre dicha norma, para que así puedan fortalecer sus conocimientos y actividades empresariales.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Palabras Claves: Propiedades, Planta y Equipo, Depreciación, Deterioro del Valor, Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, Valor razonable.



ABSTRACT SUMMARY

The main objective of the International Financial Reporting Standards (IFRS) suggests that companies worldwide to achieve using the same language as the accounting treatment and management of accounting principles, resulting in that the information can be comparable between companies.

This thesis "Application Guide Property, Plant and Equipment (IAS 16) for Companies and Individuals Forced to take Accounting in Ecuador since 2009, " main objective is to analyze the most important aspects contained in the International Accounting Standard Property Plant and equipment relating to the accounting treatment.

This research consists of three chapters, chapter I contains a brief introduction of IFRS's in Ecuador and a theoretical framework, Chapter II points to the development of the Guide to Application of IAS 16 Property, Plant and Equipment is the theoretical, and, within Chapter III consists of exercise to the reader to better illustrate the accounting treatment regarding the standard offers.

In producing this thesis we want to help people concerned about this issue, a better understanding of this rule, so they can broaden their knowledge and business.

Keywords: Property, Plant and Equipment, Depreciation, Impairment, Revaluation of Property, Plant and Equipment Fair value.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



ÍNDICE

Contenido

Introducción

Capítulo I: Antecedentes

Aplicación de las NIIF's en el Ecuador

Marco Teórico

Capítulo II: Elaboración de la Guía de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo

Alcance

Reconocimiento

Medición en el momento del reconocimiento

Descuentos en el momento de adquisición

Componentes del Costo

Costos posteriores al reconocimiento

Modelo del Costo

Modelo de Revaluación

Modelo de Revaluación: Tratamiento de la cuenta patrimonial
"Superávit por Revaluación"

Incremento del valor en libros como consecuencia de una
Revaluación

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Disminución del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

Medición del Costo

Otra manera de adquirir una Propiedad, Planta y Equipo

Determinación del valor razonable cuando no existen transacciones comparables en el mercado

Vida Útil Estimada y Depreciación

Importe Depreciable y Periodo de Depreciación

Factores para determinar la vida útil de un Activo Fijo

Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo

Método de Depreciación

Deterioro del Valor

Identificación de que un activo podría estar deteriorado

Medición del Importe Recuperable

Fuentes a considerar si existe algún indicio de deterioro

Baja en Cuentas

Información a Revelar

Capítulo III: Ejercicios de Aplicación

Ejercicio 1 - Componentes del Costo

Ejercicio 2 – Modelo del Costo

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Ejercicio 3 – Modelo de Revaluación

Ejercicio 4 – Depreciación Acumulada en el momento de una revaluación del activo fijo cuando no sufre ajuste

Ejercicio 5 – Depreciación Acumulada en el momento de una revaluación del activo fijo utilizando el Factor de Proporcionalidad

Ejercicio 6 – Incremento del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

Ejercicio 7 – Disminución del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

Ejercicio 8 – Capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo (NIC 23)

Ejercicio 9 – Permuta

Ejercicio 10 – Cambio en la Estimación Contable

Ejercicio 11 – Cambio en una Política Contable

Ejercicio 12 – Errores Contables

Ejercicio 13 – Métodos de Depreciación

Ejercicio 14 – Reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor de un activo con flujos de efectivo

Ejercicio 15 - Reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor de un activo

Ejercicio 16 – Baja en Cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

Conclusiones y Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**GUÍA DE APLICACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16), PARA
EMPRESAS Y PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR
CONTABILIDAD EN ECUADOR, DESDE EL AÑO 2009**

**Tesis previa la obtención
del Título de Contador
Público Auditor**

AUTORES: CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA

FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

DIRECTOR: ING. COM. HERNÁN ASTUDILLO

CUENCA – ECUADOR

2011

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



DEDICATORIA

Esta tesis va dedicada de manera muy especial a nuestros padres quienes con su esfuerzo y dedicación nos han apoyado en nuestra formación académica, a nuestras hermanas, compañeras y amigas que de una u otra forma han compartido con nosotras retos, alegrías y dichas que se nos presentaban día tras día en nuestra carrera estudiantil.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la vida y guiarnos por el camino del bien, a nuestros padres por el apoyo incondicional que nos han brindado, a nuestros profesores que con su don de enseñanza nos impartieron sus conocimientos.

Y de una manera muy especial agradecemos al Ing. Com. Hernán Astudillo por ser el pilar fundamental en la elaboración de esta tesis, de igual manera al Ing. Geovanny Córdova que también colaboró con la realización de la misma.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



RESPONSABILIDAD DE LA AUTORÍA

Los contenidos, así como las opiniones y comentarios de la presente tesis son exclusiva responsabilidad de los autores:

Andrea Paola Castillo Lucero

Sandra Magaly Fajardo Coronel

AUTORES:
CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



INTRODUCCIÓN

En este mundo de cambios en donde está presente la globalización, las empresas ecuatorianas tienen que estar en constante actualización para estar al mismo nivel que las de los países desarrollados, por lo tanto se necesita aplicar las normas internacionales de contabilidad, para que puedan estar sujetas a comparación con otras empresas del mundo, con el ánimo de atraer inversiones de extranjeros. Al estar hablando el mismo lenguaje contable se hace más fácil analizar empresas del Ecuador y del resto del mundo, es por esta razón que la Superintendencia de Compañías exige la obligatoriedad de la aplicación de las NIIF's a partir del 1 de enero del 2009, a través de la resolución 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre de ese mismo año.

Esta resolución produjo muchas expectativas en los socios, directivos y en especial en el personal del área de finanzas y contabilidad porque consideraban que el Ecuador no estaba preparado para realizar el cambio, mucho menos para que sea de aplicación inmediata, por lo que se dilató su aplicación hasta el año 2009 mediante un calendario.

A continuación en nuestra tesis damos conocimiento de una parte de las normas, la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo, como una guía de aplicación, para que los usuarios puedan entender de mejor manera la norma y su correcta aplicación, es por esta razón que se analizará dentro de esta norma el registro, contabilización, reconocimiento, medición y presentación de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo en una empresa.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Además presentaremos algunos ejercicios de aplicación para que se entienda de mejor manera lo expuesto anteriormente y así poder reflejar los nuevos cambios que nos ofrece la norma, ya que muchos de estos son novedosos para las personas y empresas del Ecuador, por lo que ocasionan muchos conflictos e incertidumbre al momento de su aplicación.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



CAPITULO I: Antecedentes

Aplicación de las NIIF's en el Ecuador

Debido a la globalización en que se encuentran cada día las empresas, se han adoptado normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de Estados Financieros, este es el caso de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's).

Es por ello que la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la resolución 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N° 348 del 4 de septiembre de ese mismo año, obliga a las empresas del Ecuador a aplicar las NIIF's a partir del 1 de enero de 2009, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

En nuestro país, a partir del 1 de enero de 2009, toda empresa está obligada a reportar sus registros contables basándose en las NIIF's, como ya lo aplican muchos países en el mundo, como es el caso de España. El propósito de esta aplicación es que en un futuro, relativamente corto, todas las empresas del mundo utilicen un mismo marco conceptual y principios de contabilidad, para poder comparar empresas del Ecuador con las de otros países.

La implementación de las NIIF's no sólo debe involucrar a los directores financieros, sino a todas las áreas de una empresa, porque se requiere un conocimiento integral de la marcha del negocio, el funcionamiento de cada sección o departamento.

Es así que la Superintendencia de Compañías en el Ecuador decretó que:

1. A partir del 1 de enero del 2010 aplicarán las compañías y entes que negocien en el Mercado de Valores y empresas que ejerzan auditoría externa

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



2. A partir del 1 de enero del 2011 aplicarán las compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000,00, las compañías tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público; sucursales de compañías extranjeras u empresas extranjeras que ejerzan actividades en el Ecuador.
3. A partir del 1 de enero de 2012 aplicarán todas las demás compañías

Además las empresas deberán establecer un cronograma de implementación con los siguientes componentes:

1. Un plan de capacitación.
2. Un plan de implementación.
3. El diagnóstico de los principales impactos de la empresa

Esta información debe ser aprobada por la junta general de accionistas o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos o por el apoderado en el caso de empresas extranjeras que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente se deberán elaborar para el período de transición:

1. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) al patrimonio bajo NIIF.
2. Conciliaciones del Estado de Resultados bajo NIIF.
3. Explicación de cualquier ajuste material al estado de flujos del efectivo (si lo hubiere) previamente presentado bajo NEC.

La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Marco Teórico

Cambio en Estimación Contable.- “Es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes”¹

Costo.- Importe de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Costos de desmantelamiento.- Son los valores en los que la empresa va incurrir, en el momento de la terminación de la vida útil del bien o cuando se decida venderlo, para retirar del lugar donde estuvo trabajando y dejarlo tal y como estaba al inicio de sus actividades.

Costos de disposición.- “Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias”²

Costos de sustitución.- Los costos de sustitución son iguales a los costos de reposición y es la valoración contable de los activos al precio que supondría sustituirse a los precios del mercado o el precio actual que se debería pagar por la adquisición de un bien igual o similar.

¹ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 8. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

² Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 36. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Costo Histórico.- “Principio de contabilidad generalmente aceptado relativo al registro de los activos a los precios originales y reales de su adquisición.

El registro de los activos a su costo histórico o real, al momento de su compra, refleja, a lo largo del tiempo, la suma de los precios de los bienes adquiridos en distintas fechas, aun cuando a los activos de iguales o similares características y naturaleza les hayan correspondido diferentes costos de compra”³

Cuentas de valuación.- Se refiere a las cuantas adicionales vinculadas con la valoración de activos fijos:

- Depreciación Acumulada
- Deterioro Acumulado
- Revalorización

Depreciación.- Distribución sistemática que se produce por la disminución del precio o pérdida de valor de un activo a lo largo de su vida útil, por una o varias de las siguientes causas:

- Obsolescencia
- Desgaste por el uso
- Deficiente construcción, uso o mantenimiento
- Roturas diversas
- Deterioro por acción del tiempo
- Agotamiento (recursos naturales)

Depreciación Acumulada.- Es la suma de la depreciación que se ha ido acumulando a lo largo de un activo o grupo de activos durante el período que la empresa ha mantenido en su posesión.

³Diccionario Contable y Más, 2002-2003, Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda. Quito-Ecuador

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Deterioro del valor: Es la pérdida de valor de una partida o un elemento en el transcurso del tiempo, ocasionado por factores externos o internos.

Error Contable.- Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de una falla al emplear o de un error al utilizar información fiable, dentro de estos están los errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables y fraudes.

Importe depreciable.- Es el costo histórico de un elemento de la Propiedad, Planta y Equipo menos su valor residual.

Importe en libros.- Valor por el cual se reconoce un activo, una vez deducido la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Importe recuperable.- Según la NIC 16 es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Obsolescencia.- “Cont. Depreciación de un Activo inmovilizado producida por la evolución técnica. Situación en la que se encuentran ciertos equipos integrantes del aparato productivo de las empresas que a pesar de haber sido adquiridos en fecha reciente se quedan rápidamente anticuados, envejecen desde un punto de vista económico aunque presenten un aspecto físico correcto, perdiendo el valor de forma acelerada. El fenómeno de la obsolescencia es típico de etapas de rápido avance científico y tecnológico que hacen acordarse de la vida útil de los equipos productivos como consecuencia de la continua aparición en el mercado de nuevos productos más eficientes que aumentan la productividad y reducen los costes”⁴

⁴ Diccionario de Contabilidad y Finanzas Edición 1999 Cultural S.A Madrid España

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Pérdida por deterioro.- “Es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable” ⁵

Permuta.- Contrato mediante el cual cada uno de los contratantes se obliga a dar una cosa para recibir otra. En este tipo de contratos no existe una contrapartida económica debido a que solo existe un intercambio de una cosa por otra.

Permuta Comercial.- Es aquella en la que el valor, plazos y riesgos de los flujos de efectivo que genere el bien recibido, difieren significativamente de los del bien entregado. En este caso el activo recibido se valorará por el valor razonable del activo entregado, salvo que se tenga evidencia más clara del activo recibido.

Políticas de Contables.- Son guías generales (principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos) adoptados por la entidad para el diseño y el funcionamiento de un sistema contable para la elaboración y presentación de sus estados financieros, que regulan el tipo de formularios, clasificaciones, registros, documentos, tiempos y flujos de las operaciones financieras, así como las líneas de comportamiento y de control que norman el proceso contable.

Principio de Reconocimiento.- Las transacciones y los hechos económicos de origen interno y externo que afecten la posición financiera, la estructura de los recursos o los resultados de las operaciones, serán reconocidos formalmente en los registros contables al momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero.

⁵Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Principio de Consistencia.- “Los principios, políticas y normas técnicas serán aplicados en forma consistente a lo largo de un periodo y de un periodo a otro, para que la información sea comparable.

Todo cambio en la importancia en la aplicación de los principios contables, políticas y normas técnicas, será revelado en la nota a los estados financieros que cuantifiquen su efecto y expongan las razones del mismo”⁶

Propiedades, Planta y Equipo.- “Son activos tangibles que:

- a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) se esperan usar durante más de un periodo”⁷

Prospectivo.- Se da después de haber surgido un cambio en una estimación contable y cambio en las políticas contables, es decir, que cuando existe dichos cambios afectará solo al periodo de cambio y a los periodos futuros.

Retroactivo.- Se da cuando existen errores contables y cuando existen políticas contables, que afectan tanto al periodo de cambio, como a los periodos pasados.

⁶Tomado de apuntes de clase de Auditoría Gubernamental del año 2009

⁷Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Revaluación.- “Elevación del valor de la moneda de un país, por decisión de sus autoridades, en relación con las restantes divisas de los demás países...”⁸

Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo: “Es una práctica contable que permite incrementar el valor en libros de los activos fijos a valores de mercado, a través de un informe técnico realizado por tasadores independientes.

El mayor valor de mercado atribuido al activo fijo, tiene como límite el valor de recuperación y el monto obtenido debe ser considerado como un excedente de revaluación, incrementando el patrimonio de la Empresa; pero, realmente no se le considera disponible para ser distribuido entre los accionistas”⁹

Tasación.- Es la valoración técnica que hace un perito sobre un bien determinado y que generalmente se establece en función del precio de mercado

Unidad generadora de efectivo.- “Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos”¹⁰

⁸ Diccionario de Contabilidad Y finanzas edición MMBI Madrid España Impreso en UE, 2002

⁹<http://www.definicionde.com/buscar.php>

¹⁰Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 36. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Valor específico para una entidad.- “Es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo” ¹¹

Valor razonable.- Según la NIC 16 establece que es el valor por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual.- Es una estimación del valor que va a tener un activo fijo en el momento en que ya no se lo va a utilizar una vez que se haya terminado su vida útil, debido a su obsolescencia o por el uso que se ha dado al mismo.

Vida útil.- Período por el cual un activo fijo espera ser utilizado por la empresa, generalmente expresado en años.

Valor de mercado.- Valor que tendría un bien en determinado momento si se procediera a la venta, definido por la oferta y la demanda que existiese en el mercado en ese momento.

Valor razonable menos los costos de venta.- “Importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición”¹²

¹¹ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

¹² Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 36. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



CAPÍTULO II: Elaboración de la Guía de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo

Determinar el tratamiento contable de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo y no será aplicable a:

- a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta
- b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- c) los activos para exploración y evaluación de recursos minerales
- d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Reconocimiento

Para que una partida sea considerada como un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, debe reunir ciertas condiciones de Activo, caso contrario sería simplemente gasto.

Dentro del marco conceptual de las NIIF's, para que sea considerado como un Activo deberá reunir las siguientes condiciones:

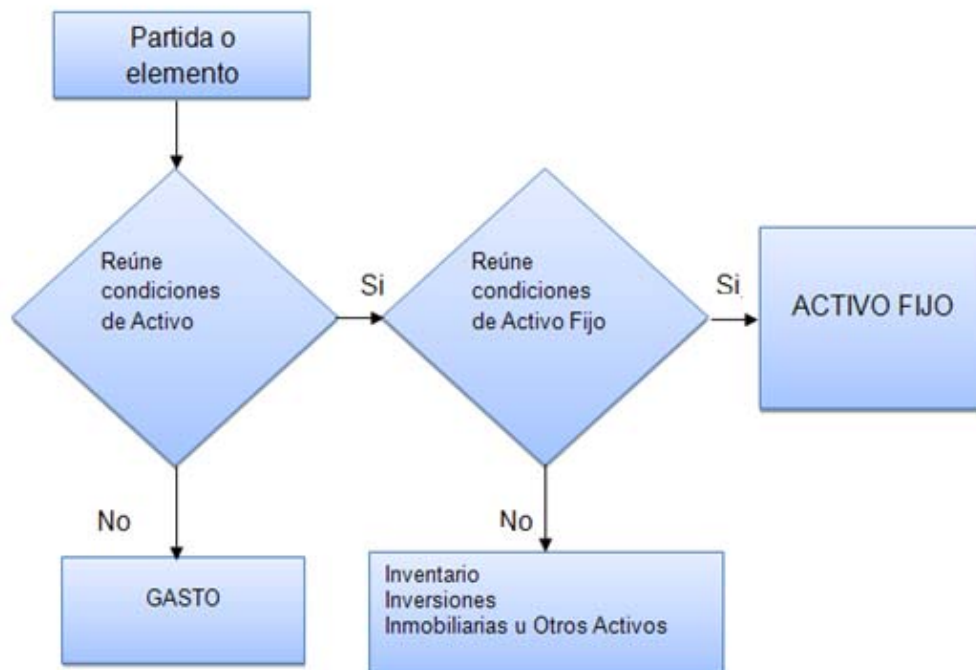
AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

1. Que sea controlado por la empresa
2. Que la entidad espere obtener beneficios económicos futuros por su uso
3. Que el costo pueda medirse con fiabilidad

¿Condiciones para ser considerado como un elemento de Propiedad, planta y equipo?

1. Que sea tangible
2. Que dure más de un periodo
3. Que sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa



La entidad contabilizará los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo con el principio de reconocimiento, los costos iniciales así como todos los costos posteriores.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Medición en el momento del reconocimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Los componentes del costo son los siguientes:

- El importe facturado por el vendedor.
- Todos los gastos directos e indirectos que se produzcan por la adquisición, reduciendo los descuentos y rebajas de toda clase.
- Aranceles de importación.
- Impuestos indirectos
- Costes de desmantelamiento, retiro y restauración.
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar.
- Los intereses atribuibles a la adquisición, según la NIC 23 “Costos por Préstamos”.

“Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos.”¹³

Descuentos en el momento de adquisición

Se deducirá cualquier descuento por pronto pago, los por volumen; que se contabilizarán como menor valor del inmovilizado.

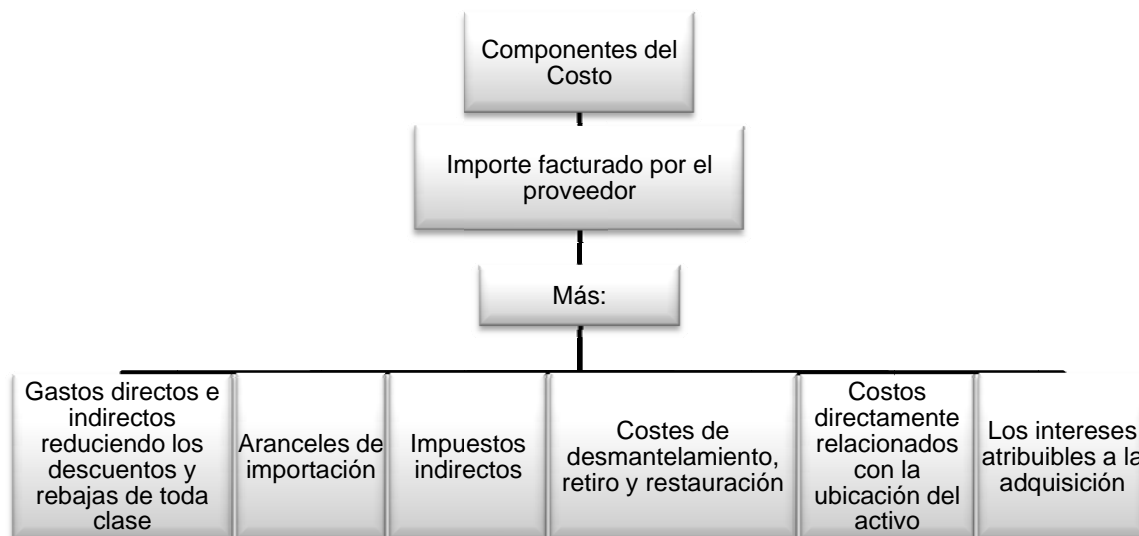
(Ver ejercicio 1)

¹³Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

Componentes del Costo



Ejemplos de costos atribuibles directamente a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

- a) los costos de beneficios a los empleados, que se relacionen directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b) los costos de adecuación del espacio físico en donde se colocará el elemento de propiedades, planta y equipo.
- c) los costos de transporte al inicio y posteriores que se puedan presentar
- d) los costos de instalación y montaje;
- e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta demuestras producidas mientras se probaba el equipo; y
- f) los honorarios profesionales.

Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- a) costos de apertura de una nueva instalación productiva;

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



- b)** los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c)** los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal); y
- d)** los costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo terminará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el importe en libros del elemento correspondiente. Por ejemplo:

- a)** costos incurridos cuando un elemento tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b)** pérdidas operativas iniciales, como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- c)** costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las operaciones de la entidad.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de propiedades, planta y equipo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su operación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tengan el resto de los producidos para la venta. Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos. De forma similar, no se incluirán, en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Costos posteriores al reconocimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

Para la valoración posterior, la empresa puede elegir como política contable el Modelo de Costo o el Modelo de revaluación.

- **Modelo del Costo**

Es el modelo tradicional, que relaciona el Costo Histórico menos la Depreciación Acumulada y el Saldo Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (Ver ejercicio 2)

- **Modelo de Revaluación**

El modelo de revaluación, que es su valor razonable menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el activo. Las revaluaciones se harán con regularidad, para asegurar que el valor en libros no difiera significativamente del que podría ser el valor razonable en la fecha del balance. (Ver ejercicio 3)

El valor razonable de los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo, será su valor de mercado, que será determinado mediante una tasación. Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, la entidad podría estimar el Valor Razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su coste de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, los costos derivados del mantenimiento diario (costos de mano de obra), tales costos se reconocerán en el resultado.

“Cuando se revalúe un elemento del Activo Fijo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación debe ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

- Restada contra el valor en libros bruto del activo (Costo Histórico +/- Respectivo ajuste), de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante (Valor según libros), que debe ser igual al valor revalorizado (Tasación) del Activo, es decir, como que en este caso, la depreciación acumulada no sufre ajuste, solamente el Coste Histórico. Este método se utiliza habitualmente en edificios. (Ver ejercicio 4)
- Reexpresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros **bruto** del activo, de manera que el saldo en libros del mismo después de la revaluación o tasación sea igual a su valor revaluado. Es decir, que en este caso, tanto el Costo Histórico como la Depreciación Acumulada se ajustan, a través de un factor de proporcionalidad. (Ver ejercicio 5)

Cualquiera de los dos modelos de valoración que adopte la empresa, deberá mantenerlo a lo largo del tiempo, de acuerdo con el principio de Consistencia.”¹⁴

Modelo de Revaluación: Tratamiento de la cuenta patrimonial “Superávit por Revaluación”

Al adoptar las NIIF’sse utilizar las cuentas de valuación (contra cuentas), y no se hacen directamente contra la cuenta evaluada. Es necesario indicar que al implementar por primera vez las NIIF, la cuantificación de todos los cambios en Políticas Contables o Correcciones de Errores se ajustarán contra los Resultados Acumulados, de acuerdo con la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

“En otras palabras, en el período de transición, que es cuando se ajustan **por primera vez** todas las cuentas contables de acuerdo a las NIIF, no utilizaremos cuentas de valuación, sino que todo ajuste se llevará contra Resultados Acumulados. Este enfoque permite ajustar de manera razonable y consistente los Estados Financieros, como si la entidad “volviese a nacer”,

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



dejando todas las cuentas listas para ser valoradas según demande la nueva normativa en los siguientes periodos.”¹⁵

A partir de esta depuración de saldos, todos los ajustes posteriores se realizarán debitando o acreditando cuentas de valuación, que son utilizadas para expresar el valor razonable en los Estados Financieros. Ya no se ajustará contra los resultados acumulados, puesto que ya no se trataría de un cambio de normativa o Política Contable.

Incremento del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

“Cuando se incremente el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de reservas de revaluación, dentro del Patrimonio. No obstante, el incremento se reconocerá en el Resultado del ejercicio, en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo (la contra cuenta “Provisión por deterioro en el valor”) que fue reconocida previamente en los resultados.”¹⁶ (Ver ejercicio 6)

¹⁴ y ¹⁵ HANSEN HOLM M., HANSEN HOLM M^a T., HANSEN HOLM J., y CHAVEZ L., NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

¹⁶ HANSEN HOLM M., HANSEN HOLM M^a T., HANSEN HOLM J., y CHAVEZ L., NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Disminución del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

“Cuando se reduzca el valor en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del ejercicio. No obstante, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación”¹⁷ (Ver ejercicio 7)

La reserva de revaluación (superávit por revaluación) de un elemento de Activos Fijos en el Patrimonio podrá ser transferida directamente a la cuenta de resultados acumulados, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En este caso, el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original (o costo anterior). Las transferencias desde la cuenta Superávit por Revaluación a la cuenta de Resultados Acumulados, realizadas no pasarán por el resultado del ejercicio.

¹⁷ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



La reserva de revaluación (superávit por revaluación) de un elemento de Activos Fijos en el Patrimonio podrá ser transferida directamente a la cuenta de resultados acumulados, cuando se dé de baja en cuentas al activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando el activo sea enajenado o se disponga de él por otra vía. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En este caso, el importe de la reserva transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original (o costo anterior). Las transferencias desde la cuenta Superávit por Revaluación a la cuenta de Resultados Acumulados, realizadas no pasarán por el resultado del ejercicio.

Lo recomendable sería optar por la segunda forma, es decir, ir transfiriendo el saldo del Superávit a resultados Acumulados (o sea, incrementar los Resultados Acumulados), de manera parcial, tomando en cuenta que sólo puede ser transferida la porción correspondiente que se ha depreciado de la revaluación (o sea, el incremento en el Activo Fijo), de modo que pueda ser compensado con el Gasto de Depreciación que se realizó durante el período.

Medición del Costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 “Costos por Préstamos”.

“Una entidad comenzará la capitalización de los costos por préstamos como parte de los costos de un activo apto en la fecha de inicio. La fecha de inicio

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



para la capitalización es aquella en que la entidad cumple por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Incurre en desembolsos en relación con el activo;
- b) Incurre en costos por préstamos; y
- c) Lleva a cabo las actividades necesarias para preparar al activo para el uso al que está destinado o para su venta.”¹⁸ NIC 23 (Ver ejercicio 8)

La NIC 23 establece que la capitalización de los costes por intereses debe finalizar cuando se han completado todas o prácticamente todas las actividades necesarias para preparar al activo cualificado para su utilización deseada o para su venta.

Otra manera de adquirir una Propiedad, Planta y Equipo

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden haber sido adquiridos mediante una permuta. El costo de dicho elemento de propiedades, planta y equipo se medirá por su valor razonable, a menos que: (Ver ejercicio 9)

- a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o
- b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado.

Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

¹⁸ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 23. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Una transacción de intercambio tiene naturaleza comercial si se valorarán por el valor razonable del activo recibido siempre que la transacción tenga carácter comercial (Es decir que ese activo recibido “genera beneficios económicos futuros, o flujos futuros de efectivo” es decir se “use en el negocio”)

Al determinar si una permuta tiene carácter comercial, el valor específico para la entidad de la parte de sus actividades afectadas por la transacción deberá tener en cuenta los flujos de efectivo después de impuestos.

Determinación del Valor Razonable cuando no existen transacciones comparables en el mercado

Cuando no existen transacciones comparables en el mercado el valor razonable de un elemento de la Propiedad, planta y equipo puede medirse con fiabilidad si:

- a) la variabilidad en el rango de las estimaciones del valor razonable del activo no es significativa, o
- b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la estimación del valor razonable.

Si la entidad es capaz de determinar de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

Vida Útil Estimada y Depreciación

La vida útil estimada es el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable, o bien, el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Las NIIF's destacan el uso de estimaciones de vida útil acordes con la capacidad o desempeño físico del activo o por su desgaste u obsolescencia.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. El monto depreciable (costo menos valor residual) de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. **Por ejemplo:** podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión.

Una o varias partes significativas de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo pueden coincidir en tener una vida útil y un método de depreciación similar. En este caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. La entidad podrá elegir depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. **Por ejemplo:** la depreciación de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costos de transformación de los inventarios.

Importe Depreciable y Periodo de Depreciación

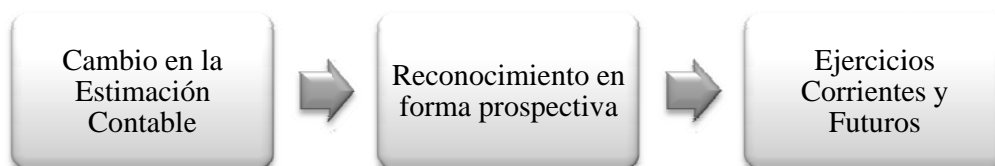
El importe depreciable se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

“Un cambio en la vida útil estimada, o en los patrones de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados a un activo depreciable, afectará al gasto por depreciación del periodo corriente y de cada uno de los periodos de vida útil restante del activo. En ambos casos, el efecto del cambio relacionado con el periodo corriente se reconoce como ingreso o gasto del periodo corriente. El efecto, si existiese, en periodos futuros se reconoce como ingreso o gasto de dichos periodos futuros.”¹⁹



“En la medida que un cambio en una estimación contable de lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, se reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio en el ejercicio que tenga lugar el cambio.”²⁰ (Ver ejercicio 10)



¹⁹ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 8. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

²⁰ HANSEN HOLM M., HANSEN HOLM M^a. T., HANSEN HOLM J., y CHAVEZ L., NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

“Cuando la entidad cambie una política, ya sea por la aplicación inicial de una Norma o Interpretación que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla en forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente. La aplicación retroactiva consiste en aplicar la nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si esta se hubiera aplicado siempre, las aplicaciones de carácter retroactivo se ajustan contra los resultados acumulados, afectando al patrimonio. Para esto, se debe recalcular el efecto acumulado de dicho cambio.

Cuando sea impracticable determinar el efecto acumulado, al principio del ejercicio corriente, por la aplicación de una nueva Política Contable a todos los ejercicios anteriores, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva Política Contable afectando el ejercicio corriente y los futuros, desde la fecha más antigua en que sea practicable hacerlo”.²¹

(Ver ejercicio 11)



La entidad corregirá los errores materiales de ejercicios anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto. (Ver ejercicio 12)

²¹ HANSEN HOLM M., HANSEN HOLM M^a. T., HANSEN HOLM J., y CHAVEZ L., NIIF Teoría y Práctica. Distribuidora de Textos del Pacífico S.A., 1ra edición 2009, Ecuador

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

Nota: El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual.

“El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.”²²

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar y cesará en la fecha en que el activo se clasifique como mantenido para la venta, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo.

Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

²² Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Factores para determinar la vida útil de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

Para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- a)** La utilización del activo.
- b)** El desgaste físico esperado
- c)** La obsolescencia técnica o comercial
- d)** Los límites legales o caducidad de contratos de arrendamiento

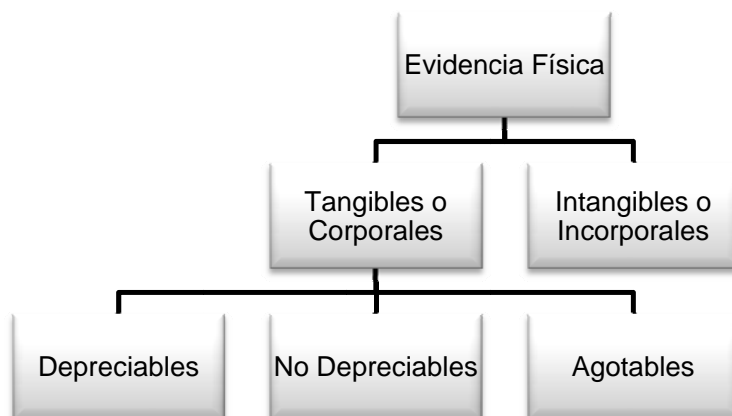
La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad, esta puede ser inferior a su vida económica todo dependerá de la estimación que se le dé, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo



Depreciables.- Activos que pierdan su valor por uso, obsolescencia, destrucción parcial o total.

No Depreciables.- Activos que no se desvalorizan pese al uso, podríamos definirlos como activos de vida útil ilimitada.

Agotables.- Pierden su valor por la extracción del material del que forman parte las minas.

Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la rehabilitación del terreno se depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo, ejemplo en el caso mineras

Método de Depreciación

La entidad elegirá el método que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Tal método de depreciación se aplicará uniformemente en todos los períodos y se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



cambio significativo de los beneficios económicos futuros, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen:

- **El método lineal:** Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.
- **El método de depreciación decreciente:** Que está en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. y
- **El método de las unidades de producción:** Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.

(Ver ejercicio 13)

Deterioro del Valor

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Identificación de que un activo podría estar deteriorado

Una empresa debe reconocer una pérdida por deterioro de valor de los activos tan pronto como ella identifique, una reducción del valor de su propiedad, planta y equipo, esta pérdida se calcula por la diferencia entre el importe recuperable a través de su utilización o de su venta y el valor en libros, si el primero es menor.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

Medición del Importe Recuperable

“El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso.”²³

Si existiera un indicio de deterioro del valor de algún activo, el importe recuperable se estimará para el activo en forma individual. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece, este resultado debe ser reconocido como una pérdida dentro del Estado de Resultados del período en el cual ha ocurrido y también se debe reconocer en el Balance General.

Fuentes a considerar si existe algún indicio de deterioro

Según la NIC 36 se consideran las siguientes fuentes de información

Fuentes internas:

- Obsolescencia o de deterioro físico de un activo
- Cambios en el uso del activo que afecten desfavorablemente a la entidad (activo ocioso, reestructuración de la actividad al que pertenece, etc.
- Rendimiento económico va a ser peor que el esperado

Fuentes externas:

- Valor de mercado del activo ha disminuido significativamente
- Cambios en el entorno legal, económico, tecnológicos o de mercado.
- Intereses de mercado que han sufrido un incremento que afecten el valor de uso del activo, de forma que disminuya el importe recuperable de forma significativa

²³ Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 36. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



(Ver ejercicio 14 y 15)

Baja en Cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- a) por su disposición; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas salvo se dé el caso de una venta con arrendamiento financiero posterior. Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Sin embargo, una entidad que, en el curso de sus actividades ordinarias, venda rutinariamente elementos de propiedades, planta y equipo que se mantenían para arrendar a terceros, transferirá esos activos a los inventarios por su importe en libros cuando dejen de ser arrendados y se clasifiquen como mantenidos para la venta. El importe obtenido por la venta de esos activos se reconocerá como ingreso de actividades ordinarias.

La disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo puede llevarse a cabo de diversas maneras como:

- mediante la venta,
- realizando sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o
- por donación

De acuerdo con el principio de reconocimiento, la entidad reconociera dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. Si no fuera practicable para la entidad determinar el importe en libros del elemento sustituido, podrá utilizar el costo de la sustitución como indicativo de cuál era el costo del elemento sustituido en el momento en el que fue adquirido o construido.

La pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo, se determinará como la diferencia entre el importe neto que se obtenga por la disposición y el importe en libros del elemento. (Ver ejercicio 15)

Información a Revelar

En los estados financieros se revelará, la siguiente información:

- a)** las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b)** los métodos de depreciación
- c)** las vidas útiles o las tasas de depreciación
- d)** el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), al principio y al final de cada periodo; y
- e)** una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - i.** las adiciones;
 - ii.** los activos clasificados como mantenidos para la venta
 - iii.** las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - iv.** los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones,

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



- v. las pérdidas por deterioro del valor
- vi. las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo
- vii. la depreciación;
- viii. las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros
- ix. otros cambios.

En los estados financieros se revelará también:

- a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- d) si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



CAPÍTULO III: Ejercicios de Aplicación

Ejercicio 1 - Componentes del Costo

La Empresa “Sin Límites” S.A. dedicada a la producción adquirió una máquina, el costo de dicha máquina es de \$20.000. El proveedor nos concede un descuento del 2% por ser cliente fijo, la compra se realizó a crédito. Los gastos relacionados con dicho activo son los siguientes:

- Costos de transporte que tienen un valor de \$ 800
- Intereses pagados al proveedor por el crédito concedido \$400
- Despacho inicial y gastos de manipulación por \$300
- Consultores utilizados para asesorar en la adquisición de la máquina \$500
- Costos montaje e instalaciones cuyo costo es de \$1.000
- Costos Indirectos por \$500
- Se provisiona el 10% del valor de la máquina para costos de desmantelamiento

Resolución:

Valor de la Máquina	20.000,00
Descuento Comercial 2%	400,00
Costo del Activo	19.600,00
Costos de Transporte	800,00
Despacho inicial y gastos de manipulación	300,00
Consultores utilizados para el asesoramiento	500,00
Costo de montaje e instalación	1.000,00
Costos de Desmantelamiento	2.000,00
Total Activo	<u>24.200,00</u>

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Maquinaria	24.200,00	
Bancos		24.200,00

Nota: Los costos relacionados con los intereses al proveedor no cuentan debido a que la máquina entra en funcionamiento el mismo día de la compra y los costos indirectos no van dentro de los costos del activo debido que la NIC 16 los considera como un gasto.

Ejercicio 2 – Modelo del Costo

Una compañía ecuatoriana, en el año de transición (2009), cuenta con un edificio, cuyo costo de adquisición es de \$800.000 y transcurrido 5 años de su vida útil, su Depreciación Acumulada es de \$200.000. No existe indicio de que el activo se haya deteriorado.

Vida útil 20
Valor Residual 0
Ha transcurrido 5 años

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{800.000,00 - 0}{20} = 40.000,00$$

$$\text{Depreciación Acumulada hasta el quinto año} = \frac{800.000,00 - 0}{20} = 40.000,00 \times 5 \text{ años} = 200.000,00$$

Según el modelo del Costo podemos decir que el gasto por depreciación acumulada es de \$40.000 anuales.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Edificio	800.000,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>200.000,00</u>
Valor en Libros	<u>600.000,00</u>

El valor según libros al final del quinto año es de \$600,000 (Valor a presentarse en el Estado de Situación Financiera)

Ejercicio 3 – Modelo de Revaluación

Tomando en cuenta el ejercicio anterior calcularemos el valor en libros con el **Modelo de Revaluación**. Considerando que el valor de mercado actual del edificio es de \$700.000.

El valor según libros al final del quinto año es de $\$600.000 = (800.000 - 200.000)$ valor a presentarse en el Estado de Situación Financiera.

Con este método la compañía debe ajustar su valor en libros a Valor Razonable (Tasación), que en este momento es de \$700.000. El ajuste correspondiente que genere este modelo deberá realizarse contra los resultados acumulados por el valor de \$100.000.

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Edificios	100.000,00	
Resultados Acumulados NIIF		100.000,00

Esto quiere decir que el nuevo Costo Histórico del Activo presentará un saldo por $\$900.000 = \$800.000 + \$100.000$.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Depreciación Anual hasta el quinto año

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{80.0000,00 - 0}{20} = 40.000,00$$

Cálculo de la Depreciación del siguiente año según el Modelo de Revaluación

Nuevo Valor del Edificio: 900.000,00
Vida Útil: 20 años
Valor Residual 0
Han transcurrido 5 años

$$\text{Depreciación Anual desde el 6° año} = \frac{\text{Nuevo Valor del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil Restante}}$$

$$\text{Depreciación Anual desde el 6° año} = \frac{700.000,00 - 0}{15} = 46.666,67$$

Contabilización de la Depreciación Anual desde el 6° año

Concepto	Debe	Haber
Gastos por Depreciación	46.666,67	
Depreciación Acumulada Edificio		46.666,67

Nótese: Que al utilizar el Modelo del Costo la depreciación del edificio es de \$40.000 y según el Modelo de Revaluación es de \$46.666,67; por lo tanto la depreciación anual, con el segundo modelo es mayor que con el modelo utilizado en el ejercicio 2.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Ejercicio 4 – Depreciación Acumulada en el momento de una revaluación del activo fijo cuando no sufre ajuste

La empresa “XYZ” tiene un edificio, su costo de adquisición el año 2004 fue de \$1'500.000 y su Depreciación Acumulada al cierre del ejercicio del 2008 es de \$375.000, considerando que no hay valor residual del Activo. No existen indicios de que el valor del activo se haya deteriorado.

Costo del Edificio: \$1'500.000,00

Vida Útil: 20 años

Valor residual: 0

Han transcurrido 5 años desde la adquisición

Cálculo de la Depreciación

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{1'500.000 - 0}{20} = 75.000,00$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = \text{Depreciación} \times 5 \text{ años}$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 75.000,00 \times 5$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 375.000,00$$

Cálculo del Valor en Libros

$$\begin{array}{rcl} \text{Costo del Edificio} = & & 1.500.000,00 \\ \text{Depreciación Acumulada hasta el año 2008} = & & 375.000,00 \\ \text{Valor en Libros} = & & \underline{\underline{1.125.000,00}} \end{array}$$

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



El valor según libros al final del ejercicio 2008 es de \$1'125.000 (valor a presentarse en el Estado de Situación Financiera).

Resolución con el Modelo de Revaluación

Con el Modelo de Revaluación, la compañía deberá ajustar el valor según libros a Valor Razonable (mercado).

El valor de mercado actual del edificio es de \$1'150.000. En el año de transición el edificio tiene 5 años.

En el año 2009 (año de transición), la empresa tiene que aplicar por primera vez su nueva política contable "Método de Revaluación" el ajuste en el valor del activo sería el siguiente:

Valor del Mercado	1.150.000,00
Valor en Libros 2008	1.125.000,00
Revaluación	<u>25.000,00</u>

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Edificios	25.000,00	
Resultados Acumulados NIIF		25.000,00

Es decir, que el nuevo Costo Histórico del edificio será el siguiente:

Costo del Edificio	1.500.000,00
Revaluación	25.000,00
Nuevo Costo Histórico	<u>1.525.000,00</u>

La Depreciación Acumulada hasta el año 2008 fue de \$375.000, dando lugar a un nuevo valor en libros que es de \$1'150.000

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Nuevo Costo Histórico:	1.525.000,00
Depreciación Acumulada hasta el año 2008:	375.000,00
Valor en libros:	<u>1.150.000,00</u> Valor Razonable

Nuevo Costo Histórico del Edificio: 1.150.000,00
Vida útil Restante: 15 años

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Nuevo Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil Restante}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{1'150.000 - 0}{15}$$

$$\text{Depreciación} = 76.666,67$$

Con el Método de Revaluación, el gasto por depreciación anual será \$76.666,67

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Gastos por Depreciación	76.666,67	
Depreciación Acumulada Edificio		76.666,67

Resolución con el Modelo del Costo

Con el Modelo del Costo, el Gasto por Depreciación anual hasta el año 2008 es de \$75.000.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Conclusión:

En conclusión el gasto por depreciación con el Modelo de Revaluación es mayor que con el Modelo del Costo. Comparando los dos resultados obtenemos una diferencia de \$1.666,67.

Depreciación según el Modelo del Costo:	75.000,00
Depreciación según el Modelo del Revaluación:	<u>76.666,67</u>
Diferencia:	<u>1.666,67</u>

Esta diferencia es en realidad, la depreciación anual del monto adicional revaluado.

Monto Revaluado:	25.000,00
Vida útil Restante:	15 años

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Monto Revaluado}}{\text{Vida Útil Restante}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{25.000,00}{15}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 1.666,67$$

Si en la siguiente tasación el valor del activo aumenta, se acreditará dicha cuenta patrimonial, pero si el valor del activo decrece, se cargará como un gasto del período (puesto que no existe reserva patrimonial para debitar, si existiese, debería debitarse primero la reserva y, de existir diferencia, cargarla como gasto del ejercicio) e incluso debería revisarse si el valor del activo no se ha deteriorado.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Ejemplificación del Párrafo Anterior

Suponemos que el valor del activo aumentó \$15.000,00, el asiento contable a registrar sería:

Concepto	Debe	Haber
Edificio	15.000,00	
Resultados Acumulados NIIF		15.000,00

Suponemos que el valor del activo disminuyó \$15.000,00, no existe reserva patrimonial, el asiento contable a registrar sería:

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por Revalorización del Activo	15.000,00	
Edificio		15.000,00

Suponemos que el valor del activo disminuye \$15.000,00, existe reserva patrimonial por un valor de \$10.000,00, el asiento contable a registrar sería:

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por Revalorización del Activo	5.000,00	
Reservas por Revalorización	10.000,00	
Edificio		15.000,00

Ejercicio 5 – Depreciación Acumulada en el momento de una revaluación del activo fijo utilizando el Factor de Proporcionalidad

En el año 2009, la empresa adquirió un vehículo con las siguientes características:

Costo del Vehículo	24.000
Valor residual	0
Vida Útil	5 años

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Al final de su primer año de vida útil, la compañía decide adoptar el modelo de valoración posterior al reconocimiento el de “revaluación”. El perito valuador determina el valor del activo en \$27.000 para esa época.

Usando el método de “reexpresión proporcional”, realice los cálculos y el asiento contable de la revaluación del activo.

$$\text{Depreciación Acumulada año 1} = \frac{\text{Costo del Vehículo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Acumulada año 1} = \frac{24.000 - 0}{5 \text{ años}} = \$ 4.800$$

$$\text{Valor según libros} = \text{Costo del Vehículo} - \text{Depreciación Acumulada}$$

$$\$24.000 - 4.800 = \$ 19.200$$

Cálculo del Factor Proporcional

$$\text{Factor Proporcional} = \text{Revaluación} / \text{Valor según libros}$$

$$\text{Factor Proporcional} = 27.000 / 19.200$$

$$\text{Factor Proporcional} = 1,40625$$

Ahora debemos multiplicar el factor proporcional por el Costo histórico y la Depreciación Acumulada, de tal forma que el valor según libros resultante sea equivalente al Valor Razonable del activo (revaluación), \$27.000. Para obtener resultados más precisos en la proporción, recomendamos utilizar todos los decimales posibles. Haciendo los cálculos respectivos:

$$\text{Costo Histórico} = 24.000 \times 1,40625 = 33.750,00$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = (4.800) \times 1,40625 = (6.750,00)$$

$$\text{Valor según libros} = \underline{\underline{27.000,00}} \text{ Valor Razonable}$$

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Cálculo del Superávit por Revaluación

$$\begin{aligned}\text{Superávit por Revaluación} &= \text{Tasación (Revaluación)} - \text{Valor según libros} \\ \text{Superávit por Revaluación} &= 27.000 - 19.200 \\ \text{Superávit por Revaluación} &= \mathbf{7.800,00}\end{aligned}$$

Efectos de la Revaluación

	Antes	Después	Variación
Costo Histórico	24.000,00	33.750,00	9.750,00
Depreciación Acumulada	(4.800,00)	(6.750,00)	(1.950,00)
Valor según libros	19.200,00	27.000,00	7.800,00

Contabilización:

Los asientos contables pertinentes serían (asumiendo que el año de transición ya pasó):

Concepto	Debe	Haber
Vehículos	9.750,00	
Depreciación Acumulada		1.950,00
Superávit por Revaluación		7.800,00

Ejercicio 6 – Incremento del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

Una empresa constituida en el Ecuador tiene entre sus activos un edificio. El valor de adquisición de dicho edificio es de \$250.000, y se deprecia al 5%, considerando que el valor residual es \$0. Han transcurrido 5 años de vida útil del activo cuya Depreciación Acumulada al cierre del ejercicio 2010 es de \$62.500.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo del Edificio} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{250.000,00 - 0}{20} = \mathbf{12.500,00}$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = \text{Depreciación Anual} \times 5 \text{ años transcurridos}$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 12.500,00 \times 5 = \mathbf{62.500,00}$$

A partir del cierre del ejercicio del 2010 la empresa decide aplicar el criterio de valor razonable permitido por la NIC 16.

Según la tasación realizada por un perito al cierre del 2010 se establece en \$270.000.

Nota: La empresa ya tiene implementadas las NIIF's, es por esta razón que se utiliza cuentas de valuación.

Cálculo del nuevo valor en libros por aplicación del criterio del valor razonable:

a) Cálculo de la revalorización del edificio y su valor en libros por aplicación del criterio del valor razonable:

Antes de la Revalorización

Valor en libros = Costo del Edificio - Dep. Acum. Edificio

Valor en libros = 250.000,00 - 62.500,00

Valor en libros = **187.500,00**

Valor Razonable del activo al 31.12.10 = \$ 270.000

Superávit por Revaluación = Tasación (Revaluación) - Valor en libros

Superávit por Revaluación = 270.000 - 187.500

Superávit por Revaluación = **82.500,00**

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Edificios	82.500	
Superávit por Revaluación		82.500
Para poner el edificio a valor razonable		

Nuevo Valor del Edificio = Costo del Edificio + Incremento en el valor del Edificio

Nuevo Valor del Edificio = 250.000 + 82.500

Nuevo Valor del Edificio = **332.500**

b) Alternativas con la Depreciación Acumulada

**1) Disminuyendo la Depreciación Acumulada del Valor del Edificio
para después incrementar el valor de la revalorización:**

Valor Inicial del Edificio	250.000	
.- Depreciación Acumulada al 31. 12.10	62.500	
Valor en Libros al 31.12.10	187.500	
.+ Incremento del Valor del Edificio	82.500	
Nuevo Valor del Edificio	270.000	Valor Razonable

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
1		
Depreciación Acumulada Edificio	62.500	
Edificio		62.500
2		
Edificios	82.500	
Superávit por Revaluación		82.500

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



2) La Depreciación Acumulada se acredita directamente a la cuenta “Superávit por Revaluación” al igual que la diferencia del valor del Edificio con respecto a la tasación

Superávit por Revaluación - Valor del Edificio

Valor Razonable del Edificio (Tasación)	270.000
.- Valor Inicial del Edificio	250.000
Superávit por Revaluación - Valor del Edificio	<u>20.000</u>

Superávit por Revaluación

Superávit por Revaluación - Depreciación Acumulada	62.500
Superávit por Revaluación - Valor del Edificio	20.000
	<u>82.500</u>

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
1		
Depreciación Acumulada Edificio	62.500	
Superávit por Revaluación		62.500
2		
Edificios	20.000	
Superávit por Revaluación		20.000

A partir del ejercicio 2011 se aplicará una nueva cuota de depreciación:

Vida útil restante = 17 años

Nueva cuota de Depreciación Anual = $270.000 / 17$
= 15.882,35

Incremento de la Depreciación respecto a la situación anterior:

Nueva cuota de Depreciación Anual: 15.882,35
Depreciación Anual hasta el año 2010: 12.500
3.382,35

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	3.382,35	
Depreciación Acumulada Edificios		3.382,35

Ejercicio 7 – Disminución del valor en libros como consecuencia de una Revaluación

Con los datos del ejercicio 6 estableceremos que pasaría en el caso de que existiera una disminución del precio de mercado, el cual el perito estableció en \$160.000.

Cálculo del nuevo valor en libros por aplicación del criterio del valor razonable:

a) Cálculo de la revalorización del edificio y su valor en libros por aplicación del criterio del valor razonable:

Antes de la Revalorización

Valor en libros = Costo del Edificio - Dep. Acum. Edificio

Valor en libros = 250.000,00 - 62.500,00

Valor en libros = **187.500,00**

Valor Razonable del activo al 31.12.10 = \$ 160.000

Disminución del valor del edificio = Tasación (Revaluación) - Valor en libros

Disminución del valor del edificio = 160.000 - 187.500

Disminución del valor del edificio = **-27.500,00**

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Superávit por Revaluación	27.500	
Edificio		27.500
Para poner el edificio a valor razonable		

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Nuevo Valor del Edificio = Costo del Edificio - Disminución en el valor del Edificio

Nuevo Valor del Edificio = 250.000 - 27.500

Nuevo Valor del Edificio = 222.500

Ejercicio 8 – Capitalización de los costos por préstamos como parte de los de un activo (NIC 23)

La empresa “Cuencana” Cía. Ltda., compró una máquina por un monto de \$25.000, el 2 de marzo de 2009; el día 30 de mayo del mismo año, se termina la instalación de la máquina, la cual se encuentra en perfecto estado para producir, el costo de la instalación es de \$1.500; para la compra de la máquina la empresa solicitó un préstamo al Banco del Pichincha, el cual fue aprobado, el 1 de marzo de 2009, con las siguientes condiciones:

Valor del Préstamo: 25.000

Tiempo: 2 años

Tasa de interés: 11%

Cuotas mensuales

Cálculo del Dividendo

$$\text{Dividendo} = \frac{C}{\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}} = \frac{25.000,00}{\frac{1 - (1+(0,11/12))^{-24}}{(0,11/12)}} = \frac{25.000,00}{0,20} = \frac{25.000,00}{21,46}$$

$$\text{Dividendo} = 1.165,20$$

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Tabla de amortización

Fecha	Dividendo	Interés	Capital	Capital Pendiente
				25.000,00
31/03/2009	1.165,20	229,17	936,03	24.063,97
30/04/2009	1.165,20	220,59	944,61	23.119,36
31/05/2009	1.165,20	211,93	953,27	22.166,09
30/06/2009	1.165,20	203,19	962,01	21.204,09
31/07/2009	1.165,20	194,37	970,83	20.233,26
31/08/2009	1.165,20	185,47	979,72	19.253,54
30/09/2009	1.165,20	176,49	988,71	18.264,83
31/10/2009	1.165,20	167,43	997,77	17.267,06
30/11/2009	1.165,20	158,28	1.006,91	16.260,15
31/12/2009	1.165,20	149,05	1.016,14	15.244,00
31/01/2010	1.165,20	139,74	1.025,46	14.218,54
28/02/2010	1.165,20	130,34	1.034,86	13.183,69
31/03/2010	1.165,20	120,85	1.044,35	12.139,34
30/04/2010	1.165,20	111,28	1.053,92	11.085,42
31/05/2010	1.165,20	101,62	1.063,58	10.021,84
30/06/2010	1.165,20	91,87	1.073,33	8.948,51
31/07/2010	1.165,20	82,03	1.083,17	7.865,34
31/08/2010	1.165,20	72,10	1.093,10	6.772,25
30/09/2010	1.165,20	62,08	1.103,12	5.669,13
31/10/2010	1.165,20	51,97	1.113,23	4.555,90
30/11/2010	1.165,20	41,76	1.123,43	3.432,47
31/12/2010	1.165,20	31,46	1.133,73	2.298,74
31/01/2011	1.165,20	21,07	1.144,12	1.154,61
28/02/2011	1.165,20	10,58	1.154,61	0,00
TOTAL		2.964,70	25.000,00	

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY

**Contabilización:**

Fecha	Concepto	Debe	Haber
2008	__1__		
01-mar	Bancos	25.000,00	
	Deudas con entidades de crédito		25.000,00
	Para registrar el préstamo recibido		
02-mar	__2__		
	Maquinaria	25.000,00	
	Bancos		25.000,00
	Para registrar la compra de la máquina		
	pagado con el préstamo bancario		
31-mar	__3__		
	Deudas con entidades de crédito	936,03	
	Maquinaria	229,17	
	Bancos		1.165,20
	Para registrar el pago de la primera cuota		
	del préstamo y la capitalización de los		
	intereses en la maquinaria		
30-abr	__4__		
	Deudas con entidades de crédito	944,61	
	Maquinaria	220,59	
	Bancos		1.165,20
	Para registrar el pago de la segunda cuota		
	del préstamo y la capitalización de los		
	intereses en la maquinaria		
31-may	__5__		
	Deudas con entidades de crédito	953,27	
	Maquinaria	211,93	
	Bancos		1.165,20
	Para registrar el pago de la tercera cuota		
	del préstamo y la capitalización de los		
	intereses en la maquinaria		
31-may	__6__		
	Maquinaria	1.500,00	
	Bancos		1.500,00
	Para registrar la capitalización de los		
	costos de instalación de la máquina		

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Nuevo valor de la Máquina

Valor de Adquisición	25.000,00
Intereses pagados por el préstamo en la segunda cuota	229,17
Intereses pagados por el préstamo en la primera cuota	220,59
Intereses pagados por el préstamo en la tercera cuota	211,93
Total de intereses pagados por el préstamo	661,69
Costo de Instalación de la máquina	1.500,00
	27.161,69

El nuevo valor de la máquina es de \$27.161,69 debido a la capitalización de los intereses del préstamo obtenido para la compra de la misma por el tiempo que se utilizó para la instalación para dejar a la máquina en condiciones óptimas para la producción, de igual manera se capitalizó el valor de la instalación.

Ejercicio 9 - Permuta

Una empresa tiene entre sus activos una computadora cuyo precio de adquisición en el año 2008 fue de \$500,00 y a diciembre de 2009 la amortización acumulada es de \$333,33. Esta empresa realiza una permuta de esta computadora por una de mejor tecnología, que es apropiada para seguir con sus operaciones cuyo valor razonable es de \$600,00.

Cálculo de la Depreciación Acumulada

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo de la Computadora} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{500,00 - 0}{3} = 166,67$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = \text{Depreciación Anual} \times 2 \text{ años transcurridos}$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 166,67 \times 2 = 333,33$$

Nota: La permuta tiene el carácter comercial

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Valor Razonable Computadora (Recibida)	600,00
Valor Neto de la Computadora (Entregada)	166,67
Valor Máquina	500,00
Depreciación Acumulada	<u>333,33</u>
Valor en Libros	<u><u>166,67</u></u>

Por la diferencia entre el Valor Razonable de la computadora recibida (600,00) y el Valor Neto de la computadora entregada (166,67) se tendrá que ajustar el valor al proveedor de dicha máquina.

Diferencia a reconocer

Valor Razonable Computadora (Recibida)	600,00
Valor Neto de la computadora (Entregada)	<u>166,67</u>
Diferencia	<u><u>433,33</u></u>

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Equipo de Computo (Recibido)	600,00	
Depreciación Acumulada	333,33	
Equipos de Computo (Entregado)		500,00
Bancos		433,33

Ejercicio 10–Cambio en la Estimación Contable

La empresa “ABC” adquirió en el 2005 una maquinaria por un valor de \$3.000. En la fecha de adquisición, el gerente de producción estimó que dicha maquinaria tendría una vida útil de 10 años y un valor residual de \$300. La depreciación se ha registrado durante 5 años, por el método de línea recta. En el año de transición (2009), y de acuerdo con un peritazgo técnico, se determinó que en la realidad la vida útil total estimada esde 8 años y que el valor residual sería de \$250.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Costo de la Máquina: 3.000,00

Vida Útil: 10 años

Valor Residual: 300,00

Período Depreciado: 5 años

Nueva Vida Útil estimada 8 años

Valor Residual nuevo 250,00

$$\text{Depreciación 2005 - 2008} = \frac{\text{Costo de la Máquina} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación 2005 - 2008} = \frac{3.000 - 300}{10} = 270,00$$

$$\text{Depreciación acumulada} = (270 * 5) = 1.350,00$$

$$\text{Valor en Libros} = \text{Costo de la Máquina} - \text{Depreciación Acumulada}$$

$$\text{Valor en Libros} = (3.000 - 1.350) = 1.650,00$$

$$\text{Nueva Depreciación} = \frac{\text{Valor en Libros} - \text{Nuevo Valor Residual}}{\text{Nueva Vida Útil Estimada}}$$

$$\text{Nueva Depreciación} = \frac{1.650 - 250}{3} = 466,67$$

Contabilización:

Conceptos	Debe	Haber
Depreciación Acumulada Maquinaria	466,67	
Resultados Acumulados NIIF		466,67

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Ejercicio 11 – Cambio en una Política Contable

La Empresa “ABC” en el transcurso de sus operaciones ha utilizado el método de depreciación por unidades de producción hasta el año 2008, y en el año de transición decide cambiar su método al de línea recta.

La empresa determina que si se hubiese utilizado el método de línea recta durante todo ese tiempo, la utilidad neta total de los años anteriores hubiera sido de \$20.000 mayor a la reportada realmente, este efecto es retroactivo. Contabilice el ajuste e indique que tipo de cambio contable implica.

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	20.000,00	
Resultados Acumulados NIIF		20.000,00

Este es un cambio de Política Contable de efecto retroactivo por lo que se deberá utilizar desde el año corriente (2009) y períodos futuros como si siempre se hubiese aplicado.

Ejercicio 12 – Errores Contables

Cierta compañía al finalizar el ejercicio contable del año 2008, descubre que no registró la depreciación de una maquinaria que posee. La compañía encuentra que la utilidad neta en el 2008 fue sobreestimada en \$7200

Costo Histórico de la Maquinaria	80.000,00
Valor Residual (10% del Activo)	8.000,00
Vida útil	10 años

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo de la Maquinaria} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{80.000 - 8.000}{10}$$

$$\text{Depreciación} = 7.200,00$$

Contabilización

Concepto	Debe	Haber
Resultados Acumulados NIIF	7.200,00	
Depreciación Acumulada Maquinaria		7.200,00

Ejercicio 13 – Métodos de Depreciación

Para este ejercicio estableceremos comparaciones de los métodos de depreciación que la norma nos permite utilizar, a continuación presentaremos los datos para el desarrollo del ejercicio:

Costo Histórico: \$25.000

Valor Residual: \$ 2.500

Vida Útil: 5 años

Cálculo de la depreciación según el Método Saldo Decreciente

Año	Tasa	Valor en Libros	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
1	40%	25.000,00	10.000,00	10.000,00
2	40%	15.000,00	6.000,00	16.000,00
3	40%	9.000,00	3.600,00	19.600,00
4	40%	5.400,00	2.160,00	21.760,00
5	40%	3.240,00	1.296,00	23.056,00

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



El porcentaje de depreciación máximo permitido (para fines tributarios) es el doble de la tasa en línea recta.

Aplicando este método de depreciación, el valor residual se calculará al final de su depreciación de la siguiente manera:

Valor Residual = Costo del Vehículo – Depreciación Acumulada hasta el año 5to

Valor Residual = 25.000 – 23.056

Valor Residual = \$1.944,00

Contabilización:

Año 1

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	10.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		10.000,00

Año 2

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	6.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		6.000,00

Año 3

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	3.600,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		3.600,00

Año 4

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	2.160,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		2.160,00

Año 5

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	1.296,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		1.296,00

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Cálculo de la depreciación según el Método Unidades de Producción

Valor Depreciable = Costo del Vehículo - Valor Residual

Valor Depreciable = 25.000 – 2.500

Valor Depreciable = 22.500

Factor = Valor Depreciable / # km recorridos

Factor = 22.500 / 600.000 Km

Factor = 0,0375

Año	Kilometros Recorridos	Factor	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
1	80.000,00	0,0375	3.000,00	3.000,00
2	160.000,00	0,0375	6.000,00	9.000,00
3	40.000,00	0,0375	1.500,00	10.500,00
4	130.000,00	0,0375	4.875,00	15.375,00
5	190.000,00	0,0375	7.125,00	22.500,00
	600.000,00			

Contabilización:

Año 1

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	3.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		3.000,00

Año 2

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	6.000,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		6.000,00

Año 3

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	1.500,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		1.500,00

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Año 4

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	4.875,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		4.875,00

Año 5

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	7.125,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		7.125,00

Cálculo de la depreciación según el Método Línea Recta

Año	Tasa	Valor en Libros	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada
1	20%	25.000,00	4.500,00	4.500,00
2	20%	20.500,00	4.500,00	9.000,00
3	20%	16.000,00	4.500,00	13.500,00
4	20%	11.500,00	4.500,00	18.000,00
5	20%	7.000,00	4.500,00	22.500,00

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	4.500,00	
Depreciación Acumulada Vehículo		4.500,00

Nota: Todos los cinco años se contabilizará de la misma manera, salvo se cambie en método de depreciación en la empresa.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Ejercicio 14 – Reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor de un activo con flujos de efectivo

Una empresa compra un vehículo en el año 2007, desde su fecha de adquisición hasta el cierre del ejercicio 2008, dicho activo se ha depreciado por el método de línea recta con las siguientes bases:

Costo del Vehículo: \$ 18.000

Valor Residual: \$ 4.000

Vida Útil: 5 años

La empresa en al inicio del año 2009 decide saber cuál es el importe recuperable de dicho vehículo para efectos de establecer el cálculo del importe recuperable se cuenta con la siguiente información:

1. El precio de mercado para un vehículo de iguales características es de aproximadamente \$8.000
2. La corriente de flujos de efectivo esperados de entradas y salidas, derivados del funcionamiento continuo del vehículo (ver anexo 1)
3. Al momento de su adquisición el 100% del costo del vehículo fue financiado por un crédito cuyo plazo fue de 5 años y cuya tasa de interés del 12% anual

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Vehículo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{18.000 - 4.000}{5} = \mathbf{2.800,00}$$

$$\text{Depreciación Acumulada al 2008: } 2.800 \times 2 = \mathbf{5.600,00}$$

$$\text{Valor en Libros} = \text{Costo del Vehículo} - \text{Depreciación Acumulada al 2008}$$

$$\text{Valor en Libros} = 18.000 - 5.600 = \mathbf{12.400,00}$$

(Ver anexo 2)

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Contabilización del Deterioro:

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por el deterioro del valor del Vehículo	2.190,21	
Vehículo		2.190,21

Cálculo del Nuevo Valor en Libros

Costo del Vehículo	18.000,00
.-Depreciación Acumulada	5.600,00
.-Deterioro del Valor Acumulado	2.190,21
Nuevo Valor en Libros	<u>10.209,79</u>

Cálculo de la nueva depreciación

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Nuevo Valor en Libros} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil restante}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{10.209,79 - 4.000}{3}$$

$$\text{Depreciación} = 2.069,93$$

Contabilización de la nueva depreciación:

Concepto	Debe	Haber
Gasto por Depreciación	2.069,93	
Depreciación Acumulada Vehículo		2.069,93

Ejercicio 15 -Reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor de un activo

Una empresa ecuatoriana dedicada al comercio compró a finales del año 2008 una computadora por un valor de \$600,00. Se considera una vida útil de 3 años, y un valor residual de \$0.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Debe calcularse la pérdida por deterioro a finales del 2010, teniendo en cuenta que su importe recuperable se estima en \$180,00.

Costo de la Computadora: \$600,00

Vida Útil: 3 años

Valor Residual: 0

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo de la Computadora} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{600,00 - 0}{3}$$

$$\text{Depreciación Anual} = 200,00$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = \text{Depreciación Anual} \times \text{Vida Útil transcurrida}$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 200,00 \times 2$$

$$\text{Depreciación Acumulada} = 400,00$$

$$\text{Valor en Libros} = \text{Costo de la Computadora} - \text{Depreciación Acumulada}$$

$$\text{Valor en Libros} = 600,00 - 400,00$$

$$\text{Valor en Libros} = 200,00$$

Valor en libros 200,00

Importe recuperable 180,00

Pérdida por Deterioro (20,00)

Contabilización:

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro	20,00	
Equipo de Computo		20,00

Cálculo de nuevas cuotas de depreciación

$$\text{Nuevo Valor Neto Contable} = \text{Valor en Libros} - \text{Pérdida por Deterioro}$$

$$\text{Nuevo Valor Neto Contable} = 200,00 - 20,00$$

$$\text{Nuevo Valor Neto Contable} = 180,00$$

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Año de vida útil restante: 1 año

Nueva cuota de depreciación

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Nuevo Valor Neto Contable} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil Restante}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{180,00 - 0}{1}$$

$$\text{Depreciación} = 180,00$$

Ejercicio 16 – Baja en Cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

Una sociedad constituida en el Ecuador compró en el año 2002 un vehículo para continuar con sus operaciones normales, dicho activo tuvo un costo de \$15.000, con un Valor Residual de \$ 1.500. Con autorización del SRI se consideró dar una vida útil de 8 años al vehículo. A finales del 2009, la Sociedad considera dar de baja dicho activo debido a que decide venderlo.

Costo Histórico del Vehículo	15.000,00
Valor Residual	1.500,00
Vida Útil	8 años

Contabilización por la adquisición del Vehículo:

Concepto	Debe	Haber
Vehículos	15.000,00	
Bancos		15.000,00

Cálculo por la depreciación del Vehículo

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del Vehículo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{15.000 - 1.500}{8}$$

$$\text{Depreciación} = 1.687,50$$

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Contabilización del primer año de depreciación:

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	1.687,50	
Depreciación Acumulada Vehiculos		1.687,50

Contabilización del segundo año de depreciación:

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Depreciación	1.687,50	
Depreciación Acumulada Vehiculos		1.687,50

Para la contabilización de los siguientes años la depreciación es la misma, se contabilizará hasta el año 2009.

$$\begin{aligned}\text{Depreciación Acumulada al año 2009} &= \text{Depreciación Anual} \times 8 \text{ años} \\ &= 1.687,50 \times 8 \\ &= \mathbf{13.500,00}\end{aligned}$$

Contabilización para dar de baja el Vehículo

Concepto	Debe	Haber
<u>1</u>		
Depreciación Acumulada Vehículos	13.500,00	
Vehículos		13.500,00
<u>2</u>		
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta	1.500,00	
Vehículos		1.500,00

Suponemos que el vehículo se vende en \$3.000,00 valor que nos depositan directamente en la cuenta bancaria de la sociedad.

Concepto	Debe	Haber
Bancos	3.000,00	
Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta		1.500,00
Ganancias por venta de Propiedad, Planta y Equipo		1.500,00

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al concluir con este trabajo de investigación hemos podido observar que el objetivo principal de aplicar las NIIF's apunta a que las empresas presenten sus Estados Financieros a valores reales (Razonables). Para ello es indispensable que las empresas y usuarios que apliquen las NIIF's en el Ecuador tengan conocimiento del sector externo (mercado), esta información es de vital importancia debido a que al momento de asignar valor a la Propiedad, Planta y Equipo estos elementos deben presentar valores razonables.

La aplicación de la Norma de Propiedad, Planta y Equipo nos permite hacer ajustes a los activos fijos tal es el caso en que se presente un incremento o disminución en el valor en libros como consecuencia de una revaluación. Es recomendable que en estos casos las empresas utilicen el Modelo de Revaluación para que así la Propiedad, Planta y Equipo siempre se encuentre a valor razonable.

Otro aspecto importante en implementar las NIIF, es que al momento de aplicar la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, ésta toma en consideración el concepto del deterioro del valor en un activo fijo, para que las empresas reconozcan contablemente las disminuciones en el valor que eventualmente puede sufrir la Propiedad, Planta y Equipo.

La contabilización es de vital importancia para la toma de decisiones en las empresas ya que es el registro, clasificación y acumulación de los hechos económicos. Es por ello que los profesionales del área contable

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



deben tener un amplio grado de conocimientos en cuanto a información actualizada, y puedan aplicarla correctamente para la presentación de la Propiedad, Planta y Equipo de manera oportuna y veraz.

La NIC 16 trae algunos elementos nuevos en el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo tanto en la valoración inicial como en la valoración posterior. Es por ello que las empresas deben reconocer correctamente los costos que forman parte de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

En cuanto al importe en libros de un activo fijo en el Ecuador las empresas están acostumbradas a no utilizar el porcentaje de depreciación permitido por los organismos reguladores, sin tomar en consideración que los métodos aplicados de depreciación presentarán valores reales a los activos. Por lo tanto es recomendable que las empresas consideren los métodos más apropiados de acuerdo a sus necesidades, también es aconsejable que estimen bien el valor residual de los activos tomando en consideración la situación del mercado y los beneficios económicos que esperen obtener con la venta del activo al final de su vida útil. También es importante considerar los factores que permite esta norma al momento de estimar la vida útil de un activo.

El área contable nos ofrece un amplio campo laboral en cualquier parte del mundo. Para ello es necesario que los profesionales estemos actualizados en cuanto a la información y aplicación de las normas internacionales de contabilidad.

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



BIBLIOGRAFÍA

Libros

HANSEN HOLM. M., HANSEN HOLM M^aT., HANSEN HOLM J., y CHAVEZ L., 2009, NIIF Teoría y Práctica., 1ra edición, Ecuador, Distribuidora de Textos del Pacífico S.A.

Diccionario Contable y Más, 2002-2003, Quito-Ecuador, Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.

Diccionario de Contabilidad y Finanzas, 2002, edición MMBI Madrid España Impreso en UE.

Martín. F., 1999, Diccionario de Contabilidad y finanzas. 1ra edición. Madrid España. Cultural, S.A.

Zapata. P., 2008, Contabilidad General, sexta edición, Colombia, Litocamargo Ltda.

Alcalá. D., Amat. O., Celma. J., Domínguez. J., García. M., Martínez. A., Monclús. R., Oliveras. E., Rebasada. J., Realp. J., Rivera. E., Rizo. J., Rodríguez. F., Saladrigas. R., Sentís. X., Vancells. A., Viñas. J., 2006, NIC/NIIF Ejercicios Resueltos Comentados, España, Ediciones Gestión 2000.

Internet

<http://www.supercias.gov.ec/>

http://es.mimi.hu/economia/depreciacion_acumulada.html

http://www.cinif.org.mx/imagenes/archivos_actividades/Articulo_sobre_C15.pdf

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



<http://www.definicionde.com/buscar.php>

<http://www.e-conomic.es/programa/glosario/definicion-valor-residual>

Cd

Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 8. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 16. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 23. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

Normas Internacionales de Información Financiera. NIC 36. 2010. Módulo dictado en el Curso de Graduación Contabilidad Superior y Auditoría. Universidad de Cuenca- Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. CD

AUTORES:

CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



ANEXOS

AUTORES:
CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Anexo 1
Proyección del Estado de Flujo de Efectivo
Vehículo de la empresa

Entradas	ene-09	feb-09	mar-09	abr-09	may-09	jun-09	jul-09	ago-09	sep-09	oct-09	nov-09	dic-09
Ingresos por Servicios de Reparto	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.200,00	1.100,00	1.250,00	1.300,00	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.100,00	1.300,00
Valor Residual												3.800,00
Total de entradas	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.200,00	1.100,00	1.250,00	1.300,00	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.100,00	5.100,00
Salidas												
Gastos de mantenimiento de vehículo	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Combustibles y Lubricantes	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Otros gastos de operación	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Total de salidas de operación	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00
Flujo de Efectivo	520,00	570,00	620,00	620,00	520,00	670,00	720,00	520,00	570,00	620,00	520,00	4.520,00

AUTORES:
CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY



Anexo 2
Cálculo del Deterioro del Vehículo

Entradas	ene-09	feb-09	mar-09	abr-09	may-09	jun-09	jul-09	ago-09	sep-09	oct-09	nov-09	dic-09
Ingresos por Servicios de Reparto	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.200,00	1.100,00	1.250,00	1.300,00	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.100,00	1.300,00
Valor Residual												3.800,00
Total de entradas	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.200,00	1.100,00	1.250,00	1.300,00	1.100,00	1.150,00	1.200,00	1.100,00	5.100,00
Salidas												
Gastos de mantenimiento de vehículo	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Combustibles y Lubricantes	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00	60,00
Otros gastos de operación	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Total de salidas de operación	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00	580,00
Flujo de Efectivo	520,00	570,00	620,00	620,00	520,00	670,00	720,00	520,00	570,00	620,00	520,00	4.520,00

Flujo descontado	520,00	564,36	607,78	601,77	499,71	637,48	678,27	485,01	526,39	566,89	470,75	4.051,38
Valor razonable neto	3.800,00											
Valor de uso (VAN)	10.209,79											
Valor en libros	12.400,00											
Deterioro del valor del activo	2.190,21											

AUTORES:
CASTILLO LUCERO ANDREA PAOLA
FAJARDO CORONEL SANDRA MAGALY